



Al-Karma - Anbar

الأنبار - الكرمة

NO

DATE



الى / هيئة الاوراق المالية- الافصاح المالي

م / الحسابات الختامية لعام / ٢٠٢١

الرقم : ٥٢ / ح

التاريخ ١٤ / ١ / ٢٠٢٢ هـ

التاريخ ٨ / ١٢ / ٢٠٢١ م

تحية طيبة...

نرفق طياً الحسابات الختامية لشركتنا للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بعد المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي- دائرة تدقيق المنطقة الخامسة مرفقاً مع تقرير الادارة لنفس العام، مخولين الموقع أدناه بالمتابعة. علماً بأن شركتنا قد أنجزتها بصيغتها الاولى وتسليمها للديوان أعلاه بموعدها القانوني بموجب كتابنا المرقم (٨) في ٢٠٢٢/١/٢٥ والتأخير الحاصل هو بسبب اجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي- دائرة تدقيق المنطقة الخامسة .

للتفضل بالاطلاع والاستلام والتأييد لنا بذلك، ويرجى التفضل بإعادة النظر بالغرامات المفروضة على شركتنا حيث أن الشركة هي الجهة المتضررة وماتزال مغلقة ومتوقفة من مزاوله نشاطها للأسباب المعروفة... شاكرين تعاونكم معنا خدمة للصالح العام. مع التقدير .

المرفقات //

*** سيت الحسابات الختامية (مصادقة) لعام/٢٠٢١ عدد/١+ نسخة ضوئية من كتابنا المرقم (٨) في ٢٠٢٢/١/٢٥ . عدد/١.

*** تقرير الادارة لعام/٢٠٢١ (نسخة ضوئية) عدد/١ .

ع. المدير المفوض

عبد سالم فاضل

معاون المدير المفوض

نزار آرام خاجيك/ مدير الحسابات



نسخة منه الى //

سوق العراق للأوراق المالية- العلاقات/ لنفس الغرض أعلاه.. مع التقدير .

اضبارة الميزانية/

نزار // ٢٠٢١/١٢/٢٦ .



الى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأنبار المحترمين
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢١ كانون الأول / ٢٠٢١

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأنبار للسنة المنتهية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١. طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرجعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات التالية:-

الإيضاحات:

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وحالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المتجاوب عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٨) في ٢٥/١/٢٠٢٢ استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإنشاء التي توفرت لدينا. طبقاً للأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطلقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- ٣- بلغت مساهمة القطاع العام مبلغ قدره (٤٥٨١١٢٦) ألف دينار (أربعة مليار وخمسمائة وواحد وثمانون مليون ومائة وواحد وعشرون ألف دينار) تمثل نسبة (٨٥%) من رأس مال الشركة المدفوع البالغ (٥٣٧١١١٦) ألف دينار (خمسة مليار وثلاثمائة وواحد وسبعون مليون ومائة وستة عشر ألف دينار) والمبلغ المتبقي (٧٨٩٩٩٥) ألف دينار (سبعمائة وتسعة وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة وتسعون ألف وخمسمائة دينار) تمثل نسبة (١٥%) عن مساهمة القطاع المختلط والخاص من رأس المال المدفوع.
- ٤- توقف نشاط الشركة بسبب تعرض كافة الخطوط الإنتاجية للسرقة والتدمير بشكل كامل خلال الأحداث العسكرية التي مرت بما حافظه وتقوم الشركة بإنتاج بعض المنتجات (كاشي ومفترض) حسب الطلب بما يتوفر لديها من مكائن صغيرة

١- البيانات المالية :

أ- عدم قيام الشركة بمسك السجلات المساعدة في إعداد كشف التدفق النقدي بالإضافة الى عدم دقة إعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لسنة/١٩٩٦ بشأن إعداد كشف التدفق النقدي حيث أظهرت نتائج التدقيق وجود اختلافات بين المبالغ المثبتة بالكشف المقدم وبين المبالغ الواجبة الإثبات حسب البيانات المالية وكما موضحة في أدناه:-

الفاصل	المبلغ الظاهر / ألف دينار	المبلغ الواجب إظهاره/ ألف دينار
النقص في المدبون	صفر	٢٩٤١ / داخل
الزيادة في الدائون (عد/٢٦٥)	صفر	٦٤٧ / داخل
المقبوضات عن الأنشطة غير العادية	صفر	١٥٨٦ / داخل

نوصي مراعاة الدقة عند إعداد الكشف المذكور ومسك السجلات اللازمة لذلك.

ب- عدم إعداد كشف المقارنة لبعض الأرقام والمؤشرات المهمة لفترة خمس سنوات خلافاً للفقرة (٢٥- أحكام اخرى) من القاعدة المحاسبية رقم (٦) بشأن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات والسياسات المحاسبية لسنة/١٩٩٥ .
نوصي إعداد الكشف المشار إليه اعلاه.

ج- قيام الشركة باسترجاع مبلغ (٢٦٤٩) ألف دينار (مليونين وستمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) عن مبلغ رواتب لشهر تشرين الأول لسنة/٢٠١٩ المثبت في القيد المرقم (١) في ٢٠٢١/١/٢ حيث تم تبويه على حساب رواتب واجور مستحقة وليس على حساب رواتب واجور معادة خلافاً (الفصل الأول أرقام الدليل المحاسبي) للنظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقد بررت الشركة سبب ذلك (لغرض إعداد الحسابات الختامية لنهاية عام/٢٠٢١ تطلب الأمر تصغير حساب الصندوق أي جعل رصيد الصندوق يساوي صفر ويتم استرجاع المبلغ في السنة اللاحقة) حسب إيجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٤/٧/٢٩ .
نوصي التبويب وفق النظام المحاسبي الموحد.

د- لم تقم الشركة بإطفاء مبلغ (٢٥٣٧٦٨) ألف دينار (ماتتان وثلاثة وخمسون مليون وسبعمائة وثمانية وستون ألف دينار) من رصيد النفقات الايرادية المؤجلة لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٤) من التعليمات المالية رقم (١١) لسنة/١٩٨٨ (المعدلة) التي تضمنت (إطفاء نفقات قبل التشغيل خلال مدة اقصاها عشر سنوات او العمر الانتاجي للمشروع ايهما اقل) علماً انه تم الاشارة اليها في تقريرنا المرقم (١٧٢٥٥) في ٢٠٢٤/٧/٣ عن البيانات المالية للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ .
نوصي إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة.

٢- نتيجة النشاط:

أ- أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي) و(المرحلة الثانية/النشاط الإجمالي) عجزاً مقداره (١٧٤٢٤) ألف دينار (سبعة عشر مليون وأربعمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) بنسبة انخفاض (٨%) عن السنة السابقة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بسبب توقف نشاط الشركة وعدم مواصلة نشاطها الإنتاجي) حسب إيجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ .

نوصي تشكيل لجنة للوقوف على أسباب خسارة الشركة ووضع الحلول المناسبة لمعالجة ذلك.

ب- بلغ العجز المتراكم (١٧٠٢٢٧٧) ألف دينار (مليار وسبعمائة واثمان مليون وماتتان وسبعة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ بنسبة زيادة عن السنة السابقة مقدارها (١%) وقد بررت الشركة سبب ذلك (بسبب توقف نشاط الشركة وعدم مواصلة نشاطها الإنتاجي) حسب إيجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٧/٢٣ .
نوصي العمل على زيادة إنتاج الشركة بهدف تعظيم الموارد لتغطية العجز .

ج- بلغت المصروفات الجارية للشركة (١١٢٢٢) ألف دينار (احد عشر مليون ومائتان واثنان وعشرون ألف دينار) في حين ان الإيرادات المتحققة بلغت (٦٦١٠) ألف دينار (ستة مليون وستمانه وعشرة آلاف دينار) خلال السنة وقد بررت الشركة سبب ذلك (نظراً لتوقف نشاط الشركة الإنتاجي وعدم توفر السيولة النقدية اللازمة ولتسيير بعض المعاملات الرسمية مع دوائر الدولة لضطر الشركة لدفع بعض المبالغ من حساباتهم الشخصية حين تحسين وضع الشركة المالي والإنتاجي) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٤/٧/٢٨ . مع العرض بأن المبالغ المدفوعة من قبل موظفي الشركة لم يتم إثباتها بموجب قيود إستحقاق .

نوصي بتشديد النفقات لعدة توفر السيولة اللازمة وتثبيت المبالغ التي تصرف من قبل الموظفين كاستحقاق لهم.

٣- الموجودات الثابتة والمحترنة:

لم يتم تشكيل لجان للقيام بحرد كافة الموجودات الثابتة والمحترنة ومطابقة نتائج الحرد الفعلي مع السجلات لتحديد الفروقات ان وجدت كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ . الأمر الذي أفقد الحرد أهميته . وقد بررت الشركة سبب ذلك (بحري الحرد وحسب السياقات المنبئة ويدرج في كشف الحرد السنوي فقرة الرصيد حسب الحرد وحسب السجلات ويتم ذلك من قبل لجنة الحرد بالتعاون مع قسم الحسابات) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤ /٧/٢٩ مع العرض بأن الشركة قامت بحرد مخزون الإنتاج فقط ولم يتم حرد كافة الموجودات الثابتة والمحترنة ومطابقة نتائج الحرد مع السجلات سنوياً .
نوصي تشكيل لجان حرد كافة الموجودات الثابتة والمحترنة ومطابقة نتائج الحرد مع السجلات سنوياً .

٤- النقدية:

أ- ما زالت الشركة تقوم بصرف مبالغ من الصندوق مباشرة وعدم إيداع المبالغ المقبوضة في حساباتها الجارية المفتوحة لدى المصارف إذ قامت الشركة بالتصرف بالموجود النقدي لتسديد رواتب منتسبيها وتعطية مصروفاتها المختلفة من خلال الدفع النقدي بدلاً من تحرير الصكوك بذلك، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بتم صرف المبالغ مباشرة لشراء مواد أولية ولتصريف أعمال الشركة لأن الشركة متوقفة عن العمل وتحاجة إلى السيولة النقدية) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٤/٧/٣٠ .
نوصي إيداع المبالغ المقبوضة في الحساب الجاري المتبوع لدى المصرف وتحرير صكوك لأمر تجهيز عند تسديد مستحقاتهم.

ب- لم يتم تزويدنا بالكشوفات والمطابقات الشهرية ودفاتر الصكوك وكذلك تأييد الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ للحسابات المصرفية المفتوحة لدى المصارف المحلية على الرغم من طلبه بموجب مذكرتنا المرقمة (٥٨٢) في ٢٠٢٤/٧/١٠ وتأكيدينا الرقم (٦٥١) في ٢٠٢٤/٧/٢١ خلافاً للمادة (٢-٢) ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تنص (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع عن عدم تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخوفاً).

نوصي تقديم الكشوفات والمطابقات الشهرية ودفاتر الصكوك وتأييد الرصيد للحسابات المصرفية.

ج- قيام الشركة باستخدام القلم احراق على النسخ المكرنة لبعض وصولات القبض وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم ملاحظة ذلك

وسم تلافياً لذلك لاحقاً) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٤/٨/١٢ وكما في الأمثلة أدناه:-

ت	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ / ألف دينار	التفاصيل
١	٦٤٦: في ٢٠٢١/١/١٠	٢٠٠	كتابة التاريخ
٢	(٦٦٦) في ٢٠٢١.٣/٢٨	١٠٠	كتابة التاريخ
٣	(٦٦٧) في ٢٠٢١/٤/٦	٢٥٠	كتابة المبلغ

ت	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ / ألف دينار	التفاصيل
٤	٢٠٢١/٤/٦ في ١٦٦٨	٥٠	كتابة قسط التسديد
٥	٢٠٢١/٥/٤ في ١٦٧٠	٥٠	كتابة اسم الشخص والتاريخ

نوصي الدفعة في تنظيم وصولات القبض من قبل أمين الصندوق.

٥- المدينون والدائنون:

أ- ما زالت الشركة لم تقم باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية بعض الأرصدة والتي تم الإشارة إليها في تقاريرنا السابقة وآخرها التقرير الصادر ذي العدد (١٧٢٥٥) في ٢٠٢٤/٧/٣. وقد برزت الشركة سبب ذلك (لتوقف نشاط الشركة اعتباراً من ٢٠١٣/١٢/٣٠ وتم اتخاذ هذه القرارات خلال إغلاق الشركة أثناء العمليات العسكرية في الأنبار وسبب إطفاء أو تسوية هذه المبالغ عند تحس ظروف الشركة ومعاودة نشاطها) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٤/٧/٢٤ وكما مبين في الجدول أدناه -

ت	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد / ألف دينار
١	-	حصة الصرية	٣٨٧٢٩
٢	٢٦٥	دائيو نشاط غير الجاري	١٢٦٨٣٥٧
٣	٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات توفير	١١٤٠١
٤	٢٦٦٧	دائرة التواعد والضمان الاجتماعي	٢١٠٤
٥	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	١٩٦
٦	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١١٨٧٥٠

نوصي تصفية الحسابات المذكورة وتسديد حصة الصرية الى الهيئة العامة للضرائب.

ب- ظهور بعض الأرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ خلافاً للنظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقد برزت الشركة ذلك (هذه الأرصدة مدورة من سنوات سابقة لأن الشركة كانت متوقفة عن العمل) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٤/٧/٣٠. وكما مبين أدناه -

ت	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد / ألف دينار	التبيان
١	٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٥١٤٧٧	ظهرت بالحساب المدين في السجلات المالية للشركة
٢	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٥٠١١	
٣	٢٦٥	دائيو نشاط غير جاري	٢٢	
٤	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١١٨٧٥٠	ظهرت بالحساب الدائن في السجلات المالية للشركة
٥	١٦١١	مدبني قطاع عام	٨١٧٨٨	
٦	١٦١٤	مدبني قطاع خاص	٦٥٣	

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدبنة والدائنة المخالفة لطبيعتها والمشار إليها أعلاه والعمل على معالجتها.

ج- وجود مبلغ (٦٨٠٦) ألف دينار (سنة ملايين وثمانمائة وستة ألف دينار) ضمن الأرصدة المدبنة ومبلغ (٨١٧٨٨) ألف دينار (واحد وثمانون مليوناً وسبعمائة وثمانية وثمانون ألف دينار) ضمن الأرصدة الدائنة مدور قبل سنة/٢٠٠٣ لم تقم الشركة بتصفيته وقد برزت الشركة سبب ذلك (كون الشركة أغلقت في ٢٠١٣/١٢/٣٠ واحتلت من قبل عصافيت داعش الإرهابية وتعرضت لخسائر بناها التحتية والسرفقات لاحقاً وتوقف نشاطها (الإنتاجي والإداري والتسويقي) ولغاية الآن) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (١٢٤) في ٢٠٢٤/١٠/١.

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدبنة المشار إليها أعلاه.

د - لم تقم الشركة بتصفية الأرصدة المدبنة التي مضى عليها أكثر من (٣) سنوات والبالغة (٤٢١٦٤٣٦) ألف دينار (أربعة مليار ومائتان وستة عشر مليون واربعمائة وستة وثلاثون ألف دينار) والتي تمثل نسبة (٩٧%) من إجمالي المدينون وقد بررت الشركة سبب ذلك (الأرصدة المذكورة هي أرصدة قديمة قبل غلق الشركة لأسباب أمنية والشركة متوقفة من مراوطة كافة أنشطتها إعتباراً من تاريخ ٢٠١٣/١٢/٣٠ ولغاية الآن وسوف يتم تسويتها ومعالجتها عند تحسن ظروف الشركة ومعاودة نشاطها) حسب الإحابة على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٤/١٠/١.

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدبنة المشار إليها أعلاه.

هـ - لم تقم الشركة بتصفية الأرصدة الدائنة التي مضى عليها أكثر من (٣) سنوات والبالغة (٥٦٧٥٥) ألف دينار (ستة وخمسون مليون وسبعمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) والتي تمثل نسبة (٢٢%) من إجمالي الدائنون وقد بررت الشركة سبب ذلك (كون الشركة أغلقت في ٢٠١٣/١٢/٣٠ بسبب الأحداث الأمنية التي مرت بها المحافظة وسوف يتم تسويتها ومعالجتها عند تحسن ظروف الشركة ومعاودة نشاطها الطبيعي) حسب الإحابة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١٠/١.

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة الدائنة المشار إليها أعلاه.

٦- المصروفات

١ - عدم إرفاق أوليات أصلية تعزز عملية الصرف مع مستندات الصرف وقد بررت الشركة سبب ذلك (قلة السيولة النقدية تختم على الشركة دفع أثمان المواد الأولية كالأسمنت وحجر الموزانك والرمل بالإقساط إلى المجهز وإن قسم الحسابات يحتفظ بالأصل مع القيد ويقوم بتصوير أو استساح الأوليات عند دفع مبلغ معين للمجهز لكي يتسنى للمدير وضع ملاحظاته على مستندات الصرف) حسب إجابته على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٤/٧/١٦، وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

ت	رقم المستند وتاريخه	المبلغ / ألف دينار
١	(١١) في ٢٠٢١/١/٢	١٨٠
٢	(١٢) في ٢٠٢١/١/٢	٣٢٠
٣	(١٣) في ٢٠٢١/١/٢	٢٠٠
٤	(١٤) في ٢٠٢١/١/٢	٥٠٠
٥	(١٥) في ٢٠٢١/١/٢	٣٣٠

نوصي إرفاق وصولات أصلية مع مستندات القيد الصرف عند الشراء

ب - عدم تبيت توابع المستلمين للمبالغ المصروفة على جميع سندات الصرف لسنة/٢٠٢١ وقد بررت الشركة سبب ذلك (سبب عدم تبيت ذلك مستقلاً حسب إجابته على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٤/٧/١٦).

نوصي تبيت توابع المستلمين تأييداً منهم بالاستلام.

ج - اعتماد الشركة في شراء المواد من الأسواق المحلية على قائمة حساب وليس وصولات شراء نموذجية وقد بررت الشركة سبب ذلك (بعدم الشراء من الأسواق المحلية ولعدم وجود وصولات في هذه الأسواق يتم استخدام قوائم حساب) حسب إجابته على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/٧/٢٥، وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

ت	رقم قائمة الحساب	تاريخها	المادة المشتراة	المبلغ / ألف دينار
١	٠٠٢١٧٠٩	٢٠٢١/١/٢	مواد عذائية	٨٤
٢	٢٥٢١٩٩٧	٢٠٢١/١/١٤	كارت موبايل	٢٠
٣	٠٠٠١٧٤	٢٠٢١/١/٢٥	تصحيح سيارة	٢٥
٤	٠١١٣٤٠٥	٢٠٢١/١/٣٠	شراء دهن محرك	١٠
٥	٠٠١١٣٤٠٢	٢٠٢١/١/٣٠	كارت موبايل	١٣

نوصي اعتماد وصولات الشراء عند الشراء من الأسواق المحلية.

د- قيام الشركة بتنظيم قيود يومية المركزية بأرقام مكررة خلافاً للفقرة (ج) من النظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ (المعدل) الفصل الخامس اعموغة المستندية والدفترية التي نص الرقيم المستندات واستعمالها بالتسلسل بحيث يمكن التعرف بسهولة على المفقود وتقليل فرص فقدان بعضها أو استخدامها في تلاعب أو إختلاس) وقد برزت الشركة سبب ذلك (سيتم تلافي ذلك في المستقبل) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٣/٧/٢٠٢٤ وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

ت	رقم القيد وتاريخه	المبلغ/ الف دينار
١	٤٥ في ٢٠٢١/١٢/٢١	١٢٧٣
٢	٤٥ في ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٢٨
٣	٤٥ في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٠
٤	٤٨ في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٣٣٢٧٣
٥	٤٨ في ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٢٥٢
٦	٤٩ في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٢٤٧
٧	٤٩ في ٢٠٢١/١٢/٣١	٤٣

نوصي استخدام القيود وفق التسلسلات.

٧- الامور الأخرى

أ - عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة قبية للكشف عن الأعطال في سيارات الشركة والمراد تصليحها لتحديد نوع العطل والحاجة الفعلية للتصليح) وقد برزت الشركة سبب ذلك (يتم تحديد الأعطال من قبل مسؤول النقل وسائق العجلة بسبب ظروف الشركة غير الاعيادية) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٥/٧/٢٠٢٤.

نوصي تشكيل لجنة قبية لفحص وتحديد نوع العطل لسيارات الشركة

ب- وجود شطب ونحير والكتابة بالقلم الرصاص والقلم الأحمر على بعض السجلات (سجل الأستاذ ، سجل الصندوق) خلافاً لكتاب وزارة المالية/ دائرة الخايسة المرقم (١٧٤٧) في ٢٨/١٠/٢٠١٠ والذي يتضمن (في حالة وجود خطأ في الأرقام والعبارات المغلوطة سبب ما يصحح لك اخطأ بطريقة شطب الأرقام أو العبارات المغلوطة بالمداد الأحمر ونحير فوقها الأرقام والعبارات بشرط أن لا تحي أثر الخط وان يوقع المسؤول تجاه تلك التصحيحات) وقد برزت الشركة ذلك (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٤) في ١٦/٧/٢٠٢٤.

نوصي الالتزام بما جاء بالأعصاء المذكور أعلاه

ج- عدم تدقيق اغلب السجلات من قبل المدقق الداخلي للشركة فضلاً عن تثبيت الأرصدة بالقلم الخاف (الأحمر) وقد برزت الشركة سبب ذلك (سيتم تلافي ذلك عند عودة الشركة إلى حالتها الطبيعية في إدارة الحسابات والإنتاج) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٤) في ١٦/٧/٢٠٢٤.

نوصي تدقيق كافة السجلات للتأكد من صحتها.

د- عدم قيام الشركة بإدخال المواد المستدلة عند القيام بعملية صيانة السيارات إلى المخازن وقد برزت الشركة سبب ذلك (لعدم توفر مخازن خاصة للمواد المستدلة) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٩/٧/٢٠٢٤.

نوصي ادخال المواد المستدلة مخزناً.

٨- تقاريرنا السابقة

أ- عدم معالجة وتصفية الملاحظات الخاصة ببعض التقارير الصادرة من هذا الديوان خلافاً لإعطاء مجلس الوزراء المعجمة بموجب كتاب لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (س/١٥١) في ٢٣/٢/٢٠١٢ التي تضمنت تصفية الملاحظات الواردة في التقارير الرقابية لديوان الرقابة المالية الإتحادي . وأدناه تفاصيل ذلك والمتابعات الخاصة بها :-

رقم تقرير وتاريخه	موضوع	في سنة	رقم كتاب صفا وتاريخه	ملاحظات عن تصفية
١-٣١٦٥٢ في ٢٠١٩/١٢/٢٤	نسبة ٢٠١٣	١٠٤ في ٢٠١٢	٢٠١٨٩ في ٢٠٢٣/٨/١٤	٣-١-١٥١٥ (ج) و(د) (ج)
٢-٢٠١١٧ في ٢٠٢١/١١/٣	بيانات مالية	١٠٢ في ٢٠٢٣	٣٣٣٢٤	(٢-١)
٣-٢٢٧٩١ في ٢٠٢٣/٨/٢٩	نسبة ٢٠١٧	١١ في ٢٠٢٣	٢٠٢٧٩٦ في ٢٠٢٣/٨/٢٩	١-١-١٥١٥ و ٢-٣-٤-٥-٦-٧ و ٨-١٠-١١-١٢-١٣-١٤-١٥-١٦-١٧-١٨-١٩-٢٠-٢١-٢٢-٢٣-٢٤-٢٥-٢٦-٢٧-٢٨-٢٩-٣٠-٣١

نوصي تصفية الملاحظات الواردة في تقارير الديوان والإلتزام بكتاب مجلس الوزراء المشار إليه أعلاه.

ب- عدم قيام الشركة بالإحاطة على التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الإتحادي خلافاً لكتاب مكتب رئيس الوزراء المرقم (م.ر.و/١٦١٩/٧٥) في ٢٧/١/٢٠١٥ الذي ينص (ضرورة الإحاطة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الإتحادي قدر تعلق الأمر بكل جهة وإعلام الديوان بالأسباب في حال تأخر الإحاطة ضمن الوقت المحدد) المخينة تفاصيلها في أدناه :-

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير	مدة الإحاطة (بأيام)
١١٩٢٢١ في ٢٠٢٢/٩/٦	بيانات مالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٦	٦٠
٣٣٠٢٤ في ٢٠٢٣/١٢/١٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٨	٦٠
١٧٢٥٥ في ٢٠٢٤/٧/٣	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٩	٦٠

نوصي الإحاطة على تقارير الديوان وفق التوقيتات المحددة.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً إلى المعلومات والابصاحات التي توحيتم لدينا. فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية. وأما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ

المحاسب القانوني
د. حميد خليفة ساير
رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي
٢٠٢٤ / ١٨

البريد الإلكتروني

العنوان: الأمانة - الرمادي - محور مدينة الألعاب

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة المدفترية)	١.٣٧١٥٣٩٦	١١٢٥٣٦٤٤
٢	١١٨	النفقات الإيرادية المؤجلة	٢٥٣٧٦٨.٥١	٢٥٣٧٦٨.٥١
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٥٧٤٨٣٤٤٧	٣٦٦.٢١٦٩٥
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٨٧٣٩٦١	٢٩٧٢٥٤٣
٤	١٦	المدينون	٤٣٥٧٠٠٣٥.٨	٤٣٥٩٩٤٤٢٥٨
٥	١٨	النقود	١.٦٦١.٩	٩٦٦١.٩
		مجموع الموجودات المتداولة	٤٣٥٩٩٤٣٥٧٨	٤٣٦٣٨٨٢٩١.٠
		مجموع الموجودات	٤٧١٧٤٢٧.٢٥	٤٧٢٩٩.٤٦٠.٥
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
١٦	٢١	رأس المال المدفوع (رأس مال الشركة)	٥٣٧١١١٦.٢٢	٥٣٧١١١٦.٢٢
٦	٢٢	الإحتياطيات	٧٨٦٨٨١٢٢٧	٧٨٤١٦٧٥.٣
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٧.٢٢٧٧٢٣٧)	(١٦٨٤٨٥٢٩٩٧)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٤٤٥٥٧٢.٠١٢	٤٤٧.٤٣.٥٢٨
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
٨	٢٦	الدائون	٢٦١٧.٧.١٣	٢٥٩٤٧٤.٧٧
		مجموع مصادر التمويل	٤٧١٧٤٢٧.٢٥	٤٧٢٩٩.٤٦٠.٥

المدير المفوض
عبد سالم فاضل

٢٠٢٤/ /

المؤرخ في
القانوني

د. حميد خليفة ساير

ع/ ديوان الرقابة المالية الإتحادي



مدير الحسابات
نزار آرام حاجيك

خصوصاً لتقريرنا المرقم (٥/٩)

رئيس هيئة

مصطفى حميد عاشور

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٣	٤١-٤٥	إيرادات النشاط الجاري	٦٦٠٩٩١٥	٥٥٨٤٨١٢٥
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٤	٥	كلفة الانتاج	٨١٩٠١٧٩	٣٩٥٦٧٦٧٣
١٤	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٠٣٠٢٦٠٧	٢٠٥٢٠٩٣٧
		صافي كلفة الانتاج	١٨٤٩٢٧٨٦	٦٠٠٨٨٦١٠
	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	١٥٦٠٣٧٥	٤٣٦١٨٨٧
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٠٠٥٣١٦١	٦٤٤٥٠٤٩٧
		فائض (عجز) النشاط الجاري	(١٣٤٤٣٢٤٦)	(٨٦٠٢٣٧٢)
١٤	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٣٣٧٥٥٢	٣٣٩٧١٩
		فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	(١٣٧٨٠٧٩٨)	(٨٢٦٢٦٥٣)
١٤	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية والتحويلية	٣٦٤٣٤٤٢	٩٩٣٤٧٦٩
		فائض (عجز) العمليات الجاريه	(١٧٤٢٤٢٤٠)	(١٨٨٧٦٨٦٠)
		الفائض (العجز)	(١٧٤٢٤٢٤٠)	(١٨٨٧٦٨٦٠)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة
كشوف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	المحاسبي	الكشف
٥١٤٨٦٢٣٨	٥٠٤٩٥٤٠	الإيرادات الجارية	
		إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١ ١٣
		المصروفات الجارية	
١١٩٤٥٥٠٠	١٢٧٣٥٠٠	الرواتب والأجور	٣١ ٩
٣٢٣٦٦٣٠٢	٤٦١٨٤٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٠
٣٥٦٣٥٧٠	٣٥٧٢٨٥٦	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١١
١١١٦٣٧٥٠	١٧٥٧٢٥٠	مقاومات وخدمات	٣٤ ١٢
١١٣٢٣٩٧٦	١١٢٥١٧٢٤	الاندثارات	٣٧ ١
٧٠٣٦٣٠٩٨	٢٢٤٧٣٧٨٠		
(١٨٨٧٦٨٦٠)	(١٧٤٢٤٢٤٠)	فاتنص (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		النشاط التشغيلي	
(١٨٨٧٦٨٦٠)	(١٧٤٢٤٢٤٠)	فاتنص (عجز) العمليات الجارية (منقول من المرحلة الأولى)	

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة / مساهمة مخنلطة / الانبار - الكرمة
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١

دينار	دينار	دينار	التفاصيل	الدليل
			<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية:-</u>	
			النقد المستلم من :-	
		٦٦٠٩٩١٥	ايراد النشاط الجاري	٤٤-٤١
	٩٤٢٤٦٣٩	<u>٢٧١٣٧٢٤</u>	الزيادة في الاحتياطات	٢٢
			تنزل: المدفوعات النقدية عن:-	
	١١٢٢٢.٥٦	<u>١١٢٢٢.٥٦</u>	الاستخدامات	٣٥-٣١
			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية	
			<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الإستثمارية :-</u>	
			تنزل: المدفوعات النقدية عن:-	
			شراء الموجودات الثابتة	
			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الإستثمارية	
			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)	
			يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢١/١/١	
			رصيد النقد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	
(١٧٩٧٤١٧)				
<u>(١٠٠٠٠٠)</u>				
٩٦٦١٠٩				
<u>١٠٦٦١٠٩</u>				

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرمة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	٥٠٤٩٥٤٠
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي	
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٤١٨٥٢٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٥٧٢٨٥٦
٣٤	مقاولات وخدمات	١٧٥٧٢٥٠
		٩٥١٥٣٠٦
		(٤٤٦٥٧٦٦)
		(٤٤٦٥٧٦٦)

(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)

(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	١٢٧٣٥٠٠
	(٢) مزايا عينية بموجب كشف رقم (١٥)	٤٣٣٢٥٠
	<u>الإندثارات</u>	١١٢٥١٧٢٤
٣٧	<u>فائض العمليات الجارية (الأولى)</u>	(١٧٤٢٤٢٤٠)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(٤٤٦٥٧٦٦)

كشف رقم (١)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة / الأبنار
كشف بالموجودات الثابتة وأندثارها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل
٢٤٤٩٧٥٩٧٢	١١٦.٣٣٦٨ دينار	١٤٩٣.٠٠٠ دينار	٩٢٢٨١٨٠٥ دينار	٣١٥٣٨٣٧٥ دينار	٩٤٥٩٦٩٦٢ دينار	٢٥٤٦٢ دينار	٢٠٢١/١/١ الكلية كما في الإضافات المشتراة
٢٤٤٩٧٥٩٧٢	١١٦.٣٣٦٨ %٢٥-١٠	١٤٩٣.٠٠٠ %٢٠	٩٢٢٨١٨٠٥ %٢٥-١٠	٣١٥٣٨٣٧٥ %٢٠-٨	٩٤٥٩٦٩٦٢ %٥٥	٢٥٤٦٢	الكلية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٣٢٧٢٢٥٧٦	١٨٨٦٧٥٩	٧٤٩.٠٠٦	٦٨٣٢٤٥٤٨	١٥٧٨٥١٤٥	٣٩٢٣٦١١٨	—	الإندثارات مخصص الإندثار كما في ٢٠٢١/١/١ بضاف : اندثار الفترة
١١٢٥١٧٢٤	٤٦٥٢٧٥	٥٩.٦٥٠	٥١٣٥٥.٠٠	٤٢٤٣٦.٠	٤٦٣٥٩٣٩	—	
(٢٧١٣٧٢٤)	(٢٧٧٤٢٨)	(٣٣١٥.٠٠)	(٢.٤١٤٧٥)	(٤٣.٠٠)	(٥٩.٢١)	—	ينزل : احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
١٤١٢٦.٥٧٦	٢.٧٤٦.٠٦	٧٧٤٩١٥٦	٧١٤١٨٥٧٣	١٦٢.٥٢٠.٥	٤٣٨١٣.٣٦	—	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
١.٠٣٧١٥٣٩٦	٩٥٢٨٧٦٢	٧١٨.٨٤٤	٢.٨٦٣٢٣٢	١٥٣٣٣١٧.٠	٥.٧٨٣٩٢٦	٢٥٤٦٢	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

كشف رقم (٢)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة / الأبنار
كشف النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠٢١

الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ دينار	مجموع الإطفاء دينار	إطفاء السنة الحالية دينار	الكلفة الكلية دينار	إسم الحساب	رقم الدليل الخاصي
٢٤٨٣٥٠١٣١	—	—	٢٤٨٣٥٠١٣١	نفقات قبل التشغيل	١١٨٢
٥٠٤٠٩٦٠	—	—	٥٠٤٠٩٦٠	ديكورات وتركيبات وقواطع	١١٨٦
٣٧٦٩٦٠	—	—	٣٧٦٩٦٠	نفقات إيراده مؤجلة متنوعة	١١٨٧
٢٥٣٧٦٨٠٥١	—	—	٢٥٣٧٦٨٠٥١	المجموع	

كشف رقم (٣)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل التحاسبي
دينار	دينار	مخزون المواد الأولية	١٣١
٩٥٧٦٦٨	١٤١٩٤٦١	مخزون الإنتاج	١٣٦
٢٠١٤٨٧٥	٤٥٤٥٠٠	مخزون الإنتاج التام	١٣٦١
٢٩٧٢٥٤٣	١٨٧٣٩٦١	اجمالي المخزون	

كشف رقم (٤)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٧٢١٩٢٩٠	٧٢١٩٢٩٠	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٩٠٠٠	٩٠٠٠	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٦٦٥
٤١٦٤٥١٤٤٩٦	٤١٦٤٥١٤٤٩٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية ثابتة لظروف غير عادية	١٦٦٦
٤١٦٤٥٢٣٤٩٦	٤١٦٤٥٢٣٤٩٦		
		أرصدة مدينة لحسابات دائنة	
		مجهزون تجاريون	٢٦١
		مجهزون قطاع عام	٢٦١١
		مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
		دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
		مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
		رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
١٨٨٢٠١٤٧٢	١٨٥٢٦٠٧٢٢		
٤٣٥٩٩٤٤٢٥٨	٤٣٥٧٠٠٣٥٠٨	مجموع المدينون	

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/مساهمة مختلطة /الأبواب
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

أكثر من ثلاث سنوات / دينار	من سنة - ثلاث سنوات / دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	إسم الحساب
		اقبل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
—	—	—	—	٧٢١٩٢٩٠	مدينون قطاع خاص / ١٦١٤	
٤١٣٠٩٩	—	—	٦٨٠٦١٩١	٩٠٠٠	مدينون نشاط غير جاري / ١٦٥	
٩٠٠٠	—	—	—	٤١٦٤٥١٤٤٩٦	فروقات نقدية ومخزنية / ١٦٦٥	
٤١٦٤٥١٤٤٩٦	—	—	—	٥١٤٧٧٣٢٥	فروقات نقدية ومخزنية لطرف غير اعتيادية ١٦٦٦	
٥١٤٧٧٣٢٥	—	—	—	١٥٠١١٣٩٧	مجهزون قطاع عام / ٢٦١١	
—	—	١٥٠١١٣٩٧	—	٢٢٠٠٠	مجهزون قطاع خاص / ٢٦١٤	
٢٢٠٠٠	—	—	—	١١٨٧٥٠٠٠٠	دائون النشاط غير الجاري / ٢٦٥	
—	١١٨٧٥٠٠٠٠	—	—	١١٨٧٥٠٠٠٠	مصاريف مستحقة / ٢٦٦٣	
٤٢١٦٤٣٥٩٢٠	١١٨٧٥٠٠٠٠	١٥٠١١٣٩٧	٦٨٠٦١٩١	٤٣٥٧٠٠٣٥٠٨	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

كشف رقم (٥)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف بالنقود كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رقم الدليل المحاسبي
٤٤٩١٣٠	٥٤٩١٣٠	١٨٣
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	نقدية لدى المصارف
٦٢٢٠٠	٦٢٢٠٠	المصرف الصناعي الحساب رقم (١٠٧١)
٢٠٤٧٧٩	٢٠٤٧٧٩	مصرف الرافدين/ العابد الحساب رقم (١٠٠٠٠٦)
٩٦٦١٠٩	١٠٦٦١٠٩	المصرف العراقي للتجارة الحساب
٩٦٦١٠٩	١٠٦٦١٠٩	رقم (٠٠٠٢-٠٠٣٩٦٤-٠٠٠٢) / دينار
		المصرف العراقي للتجارة الحساب
		رقم (٠٠٠٢-٠٠٣٩٦٤-٠٠٠١) / دولار
		مجموع النقد

كشف رقم (٦)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة / مساهمة مختلطة/ الانبار
كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠٢١

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٨٧٦٥٥١٩٧	٨٧٦٥٥١٩٧	احتياطي رأسمالية	٢٢١
٥٠٦٣٦٦٩٧	٥٣٣٥٠٤٢١	احتياطي توسعات	٢٢١١
٢٩١٣٧٢٦٠٦	٢٩١٣٧٢٦٠٦	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٢
٤٢٩٦٦٤٥٠٠	٤٣٢٣٧٨٢٢٤	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٢١٣
٥٥٣٠٨٤٥٣	٥٥٣٠٨٤٥٣	إحتياطي الزامي	---
٢٩٩١٩٤٥٥٠	٢٩٩١٩٤٥٥٠	الفائض المتراكم	٢٢٤
<u>٧٨٤١٦٧٥٠٣</u>	<u>٧٨٦٨٨١٢٢٧</u>	مجموع الاحتياطيات	

كشف رقم (٧)

كشف بالعجز المتراكم كما في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠٢١

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	التفاصيل
(١٦٦٥٩٧٦١٣٧)	(١٦٨٤٨٥٢٩٩٧)	الرصيد في ١/١
<u>(١٨٨٧٦٨٦٠)</u>	<u>(١٧٤٢٤٢٤٠)</u>	يضاف: عجز السنة الحالية
<u>(١٦٨٤٨٥٢٩٩٧)</u>	<u>(١٧٠٢٢٧٧٢٣٧)</u>	العجز المتراكم

كشف رقم (٨)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل الخاسي
دينار ١٢٥٢٥٠٠٠٠	دينار ١٢٦٨٣٥٦٠٦	<u>دائون نشاط غير جاري</u>	٢٦٥
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
١١٤٠١٣٣٨	١١٤٠١٣٣٨	تأمينات مستلمة وحسابات توفير	٢٦٦١
٢١٠٤٣٠٩	٢١٠٤٣٠٩	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
١٣٥٠٥٦٤٧	١٣٥٠٥٦٤٧		
		<u>إستقطاعات لحساب الغير</u>	٢٦٧
١٩٥٧٦٧	١٩٥٧٦٧	إستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
		<u>دائون توزيع الأرباح</u>	٢٦٨
٣٨٧٢٨٥٤١	٣٨٧٢٨٥٤١	حصة الضريبة	
		<u>أرصدة دائنة لحسابات مدينة</u>	
٨١٧٨٨٣٥٠	٨١٧٨٨٣٥٠	مدينو قطاع عام	١٦١١
٥٧٧٢	٦٥٣١٠٢	مدينو قطاع خاص	١٦١٤
٨١٧٩٤١٢٢	٨٢٤٤١٤٥٢		
٢٥٩٤٧٤٠٧٧	٢٦١٧٠٧٠١٣	مجموع الدائون	

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة محتلطة/ الاتبار
كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

أكثر من ثلاث سنوات دينار	من سنة - ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	اسم الحساب
		أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٤٣٢٥٠٠٠	١٢٥٧٢٥٠	١٢١٢٥٣٣٥٦	—	١٢٦٨٣٥٦٠٦	دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥
١١٤٠١٣٣٨	—	—	—	١١٤٠١٣٣٨	حسابات دائنة متنوعة/ ٢٦٦
٢١٠٤٣٠٩	—	—	—	٢١٠٤٣٠٩	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي/ ٢٦٦٧
١٩٥٧٦٧	—	—	—	١٩٥٧٦٧	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير/ ٢٦٧١
٣٨٧٢٨٥٤١	—	—	—	٣٨٧٢٨٥٤١	دائنو توزيع الأرباح حصة الضريبة/ ٢٦٨
—	—	—	٨١٧٨٨٣٥٠	٨١٧٨٨٣٥٠	مدينو قطاع عام/ ١٦١١
—	٦٥٣١٠٢	—	—	٦٥٣١٠٢	مدينو قطاع خاص/ ١٦١٤
٥٦٧٥٤٩٥٥	١٢٥٧٢٥٠	١٢١٩٠٦٤٥٨	٨١٧٨٨٣٥٠	٢٦٦٧٠٧٠١٣	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (٩)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار
كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
<u>٦٢٧٥٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠</u>	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>	٣١١
٦٢٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	<u>رواتب</u>	٣١١١
<u>٥٦٧٠٥٠٠</u>	<u>٦٧٣٥٠٠</u>	<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
٥٦٧٠٥٠٠	٦٧٣٥٠٠	<u>مخصصات تعويضية</u>	٣١٢٧
<u><u>١١٩٤٥٥٠٠</u></u>	<u><u>١٢٧٣٥٠٠</u></u>	<u>مجموع الرواتب والأجور</u>	

* إن جميع الرواتب المدفوعة هي لعاملين بعقود مع الشركة .

كشف رقم (١٠)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار ٢٣٦٤٧٨٥٢	دينار ١٧٠٧٢٠٥	الخامات والمواد الاولية	٣٢١
٣٨٤٦٧٥٠	٦٦٩٤٩٥	الوقود والزيوت	٣٢٢
١٠٠٠٠	—	مواد نفطية	٣٢٢١
٣٨٥٦٧٥٠	٦٦٩٤٩٥	غاز	٣٢٢٢
١٩٣٧٥٠٠	٧١٨٥٠٠	الأدوات الإحتياطية	٣٢٣
٩٧٥٠٠٠	٣١٧٥٠٠	المتنوعات	٣٢٥
٤٨٧٥٠	٣٢٥٠٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
١٠٢٣٧٥٠	٣٥٠٠٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٨٠٥٥٠٠	٤٣٣٢٥٠	تجهيزات العاملين	٣٢٦
٨٠٥٥٠٠	٤٣٣٢٥٠	مواد غذائية	٣٢٦٢
١٠٩٤٩٥٠	٧٤٠٠٠٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
٣٢٣٦٦٣٠٢	٤٦١٨٤٥٠	الكهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية	

كشف رقم (١١)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
٢٠٦٠٠٠	٥١٢٠٠٠	<u>صيانة وسائط نقل وانتقال</u>	٣٣١٤
٢٠٦٠٠٠	٥١٢٠٠٠		
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٧١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	<u>نشر وطبع</u>	٣٣٣٢
٧١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠		
		<u>إستئجار موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
٦٠٠٠٠	—	<u>إستئجار آلات ومعدات</u>	٣٣٥٣
٩٣٧٠٠٠	٩٣٠٠٠٠	<u>إستئجار وسائط نقل وانتقال</u>	٣٣٥٤
٩٩٧٠٠٠	٩٣٠٠٠٠		
		<u>مصرفوات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
—	٣٤٢٥٠	<u>ضرائب رسوم مدفوعة لجهات أجنبية</u>	٣٣٦٤
١٦٥٠٥٧٠	١٨٤٦٦٠٦	<u>مصرفوات خدمية أخرى</u>	٣٣٦٩
١٦٥٠٥٧٠	١٨٨٠٨٥٦		
٣٥٦٣٥٧٠	٣٥٧٢٨٥٦	<u>مجموع المستلزمات الخدمية</u>	

كشف رقم (١٢)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأتبار
كشف بحسابات الإستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
<u>١١١٦٣٧٥٠</u>	<u>١٧٥٧٢٥٠</u>	خدمات التشغيل	٣٤٢
		الكاشي	٣٤٢١
<u>١١١٦٣٧٥٠</u>	<u>١٧٥٧٢٥٠</u>	مجموع مقاولات وخدمات	

كشف رقم (١٣)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٦٦.٠٩٩١٥	٥٥٨٤٨١٢٥
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(١٥٦.٣٧٥)	(٤٣٦١٨٨٧)
٤١٢١	صافي المبيعات	٥٠.٤٩٥٤٠	٥١٤٨٦٢٣٨
٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام	٥٠.٤٩٥٤٠	٥١٤٨٦٢٣٨
	مجموع الإيرادات التحويلية		
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية		
	يضاف (ينزل) التغير في المخزون		
٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	١٥٦.٣٧٥	٤٣٦١٨٨٧
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الإنتاج		
	والمناجرة والأرباح والخسائر		
		٦٦.٠٩٩١٥	٥٥٨٤٨١٢٥

كشف رقم (١٤)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار
كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

الجموع	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج	اسم الحساب	رقم الدليل الخاسبي
دينار	٨ دينار	٧ دينار	٦ دينار	٥ دينار		
١٢٧٣٥٠٠	٦٠٠٠٠٠	—	٦٧٣٥٠٠	—	كلفة العاملين	٣١
٤٦١٨٤٥٠	٣٥٠٠٠٠	—	٢٥٦١٢٤٥	١٧٠٧٢٠٥	المستلزمات السليمة	٣٢
٣٥٧٢٨٥٦	٢١٣٠٨٥٦	—	١٤٤٢٠٠٠	—	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٧٥٧٢٥٠	—	—	—	١٧٥٧٢٥٠	مقاولات وخدمات	٣٤
١١٢٥١٧٢٤	٥٦٢٥٨٦	٣٣٧٥٥٢	٥٦٢٥٨٦٢	٤٧٢٥٧٢٤	الإنتدارات	٣٧
٢٢٤٧٣٧٨٠	٣٦٤٣٤٤٢	٣٣٧٥٥٢	١٠٣٠٢٦٠٧	٨١٩٠١٧٩	الجموع	

كشف رقم (١٥)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة / الأنبار
كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

المجموع دينار	مواد غذائية	المزايا العينية الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
٤٣٣٢٥٠	٤٣٣٢٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٤٣٣٢٥٠	٤٣٣٢٥٠	المجموع	

كشف رقم (١٦)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأتبار
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١
٥٣٧١١١٦.٢٢	٥٣٧١١١٦.٢٢	رأس المال المصرح به والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد) رأس المال موزع كما يلي: مساهمة القطاع العام ٨٥% مساهمة القطاع المختلط ١% مساهمة القطاع الخاص ١٤%
٤٥٨١١٢١٤٥٣	٤٥٨١١٢١٤٥٣	
٣٤٤٧٦٣١٨	٣٤٤٧٦٣١٨	
٧٥٥٥١٨٢٥١	٧٥٥٥١٨٢٥١	
٥٣٧١١١٦.٢٢	٥٣٧١١١٦.٢٢	

شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة

التقرير السنوي لمجلس الادارة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

السيدات والسادة مساهمي الشركة الكرام....

باسم مجلس الادارة ومنتسبي الشركة نرحب بكم أجمل ترحيب ونشكر حضوركم الاجتماع ويسرنا أن نعرض على حضراتكم تقريرنا السنوي لإطلاعكم على نتائج أعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

١- نبذة مختصرة عن الشركة :

أ- هي احدى شركات القطاع الصناعي المختلط التي يساهم بها القطاع العام بنسبة ٨٥% من رأسمالها المدفوع ويساهم القطاع المختلط والخاص بنسبة ١٥% من رأسمالها المدفوع .

ب- رأسمالها المدفوع (٥٣٧١١١٦٠٢٢) دينار(خمسة مليارات وثلاثمائة وحدى وسبعون مليون ومائة وستة عشر الف واثنان وعشرون دينار) مقسمة الى (٥٣٧١١١٦٠٢٢) سهم (خمسة مليار وثلاثمائة وحدى وسبعون مليون ومائة وستة عشر الف واثنان وعشرون سهم) قيمة السهم الاسمية (١/-) دينار أي مدفوعة بالكامل .

ج- تهدف الشركة الى تنمية الجانب الصناعي في قطاع المواد الانشائية والمساهمة في حملة البناء والاعمار في القطر .

تأسست بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/١١/ ١٥٦٠ في ١٩٧٠/٦/٧ والصادرة من وزارة التجارة وحصلت على اجازة تأسيس مشروع صناعي برقم ٦٨٤٤ في ١٩٨٠/١/٢٨ والصادرة من المؤسسة العامة للتنمية الصناعية لإقامة مشروع صناعي لإنتاج الكاشي الموزانيك في محافظة الاتبار/ قضاء الفلوجة/ ناحية الكرمة، وكذلك لإنتاج البلوك والشتايكور .

د- تقوم الشركة بتسويق منتجاتها محلياً للقطاع العام والمختلط والمواطنين مباشرة .

هـ تحقيقات الشركة :

اسم المنتج	وحدة القياس	نسبة التحقق		المتحقق ٢٠٢١	المخطط ٢٠٢١	الطاقة المتاحة	الطاقة التصميمية	نسبة التطور
		التصميمية	المخطط					
كاشي ٤٠×٤٠ سم	عدد	—	—	٢٩٦٨	—	—	—	٤٥٦٦٥
شتايكور ٤٠*٦٠	عدد	—	—	—	—	—	—	٥٨٧
بلاط مقرنص	عدد	—	—	—	—	—	—	١٢٤٩٥
المجموع		—	—	٢٩٦٨	—	—	—	٥٨٧٤٧



تعود اسباب انعدام المخطط والمتاح ونسبة التحقق والتطور لعام/٢٠٢١، كون الشركة باشرت بسبعة عشر منتسب فقط لتصرف الاعمال والحراسات الليلية لوقف عمليات السرقة والنهب لموجودات الشركة واعتباراً من ٢٠١٧/١/١ (بدون راتب) بعد تحرير المنطقة من عصابات داعش الارهابية ومن ضمنها مقر الشركة .

و- تحقيقات المبيعات : حققت الشركة مبيعات لمنتوج الكاشي الموزانيك قياس ٤٠×٤٠ سم (٢٩٠٨) حسب الطلب لتوفير السيولة النقدية لتسيير الاعمال الادارية.

ز- الشركة ليست عضو في شركات اخرى .

٢- بيانات تفصيلية لبعض الفقرات :

أ- الارباح والخسائر، حققت الشركة عام/٢٠٢١ خسارة قدرها (-/١٧٤٢٤٢٤٠) سبعة عشر مليون وأربعمائة وأربعة وعشرون الف ومائتان وأربعون دينار) .

أرصدة الاحتياطات :

الرصيد /دينار

٢٩١٣٧٢٦٠٦

٨٧٦٥٥١٩٧

٥٥٣٠٨٤٥٣

٥٣٣٥٠٤٢١

٢٩٩١٩٤٥٥٠

نوع الاحتياطي

- احتياطات مكاسب رأسمالية

- احتياطي توسعات

- احتياطي الزامي المادة (٧٣) من قانون الشركات

- احتياطي استبدال الموجودات الثابتة

- الفائض المتراكم

المجموع ٧٨٦٨٨١٢٢٧ دينار (سبعمانه

وسنة وثمانون مليون وثمانمائة وواحد وثمانون الف ومائتان وسبعة وعشرون دينار) .

ب - مشتريات الموجودات الثابتة : مبلغ قدره (لايوجد) دينار .

ج- لم يحصل رئيس واعضاء مجلس الادارة لأية مبالغ لعام ٢٠٢١ (لايوجد) . اما المبالغ التي

حصل عليها السيد المدير المفوض لعام/٢٠٢١ مبلغ قدره (لايوجد) .



د- المبالغ التي انفقت لأغراض الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات والهدايا

المبلغ/ دينار	التفاصيل
—	- دعاية و اعلان
٢٥٠٠٠٠	- طبع ونشر
—	- الضيافة
—	- الاحتفالات
—	- السفر والايافاد
—	- معارض
—	- تبرعات
—	- هدايا
	المجموع

(٢٥٠٠٠٠) مائتان وخمسون الف دينار .

٣- مجلس الادارة لعام/ ٢٠٢١:

اجتمع مجلس الادارة خلال عام/ ٢٠٢١ (١)- اجتماع واحد .

اسماء اعضاء مجلس الادارة لعام/٢٠٢١ .

القطاع	الاسم	المنصب	الحصة من رأس المال (سهم)
أ- العام	١- السيدة ايمان شاكر شبلي	نائب رئيس مجلس الادارة	////
	٢- السيد طالب خلف فرحان	عضو	////
	٣- السيد معد صبري خزندار	عضو	////
ب- الخاص	١- السيد خالد ربيع محمد	رئيس مجلس الادارة	١٠٧٥٨٤٢
	٢- السيد طارق حسن عبدالله	عضو	٥٠٠٠٠
	٣- السيد عبد سالم فاضل	عضو	٧١٩٦٧٠
	٤- السيد محمود حمزة شمعون	عضو	١٠٠٠٠٠٠

٤- الرواتب والاجور: بلغت اجمالي الرواتب والاجور المدفوعة خلال عام/٢٠٢١ مبلغ قدره (-/١٢٧٣٥٠٠) دينار- مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف وخمسمائة دينار- المبلغ أعلاه يمثل مبالغ (رمزية) مدفوعة لبعض المنتسبين لتصريف الاعمال والحراسات الليلية .

٥- حجم الاستيراد والصادرات التي قامت بها الشركة مباشرة (لا توجد استيراد أو صادرات خلال عام/٢٠٢١) .



٦- لا يوجد تسعير لمنتجات الشركة لعام/ ٢٠٢١ .. كون الشركة وبسبب الظروف الامنية القاهرة اغلقت اعتباراً من ٢٠١٣/١٢/٣٠ ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١، وبأشرت بتاريخ ٢٠١٧/١/١ بعدد (١٧) منتسب فقط لتصرف الاعمال والحراسات الليلية وكان انتاجها حسب الطلب وبامكانيات بسيطة لتوفير السيولة النقدية لسد بعض المصاريف الضرورية وقد اعتمدت الشركة التسعيرة القديمة .

٧- لم يتم صرف مبالغ لفحص المواد الاولية والمنتجات.. (لايوجد) انتاج كون الشركة مغلقة لعام/ ٢٠٢١ .

٨- السياسة المحاسبية: لم يحصل أي تغيير في السياسة المحاسبية لعام/٢٠٢١ والشركة تطبق النظام المحاسبي الموحد .

آفاق مستقبلية : اعادة تأهيل الشركة وبنائها التحتية والتي تعرضت للتخريب والسرقات للفترة السابقة واعتباراً من ٢٠١٣/١٢/٣٠ ولغاية ٢٠١٧/١/١ .

واخيراً نشكر حضوركم ثم نسال الله سبحانه وتعالى ان يوفق العاملين جميعاً لخدمة الشركة لتساهم في تطور البلد وخدمته.... وشكراً لكم .



المدير المفوض

عبد سالم فاضل



مدير الحسابات

نزار آرام خاجيك